

## **Conveni entre el Consell de Mallorca i la Fundació Teatre del Mar, regulador de la concessió d'una subvenció nominativa de 40.000,00 € a favor d'aquesta**

### **Parts**

Isabel Busquets Hidalgo, vicepresident primera i consellera executiu del Departament de Cultura, Patrimoni i Política Lingüística del Consell de Mallorca, en exercici de les facultats atribuïdes pel decret de la Presidència del Consell, pel qual es determina l'organització del Consell Insular de Mallorca.

Aina Salom Ripoll (DNI 43013475W), gerent de la Fundació Teatre del Mar (NIF G07329998), com a representant legal de la Fundació, en virtut d'apoderament realitzat en la Junta Ordinària del Patronat de la Fundació de dia 17 de desembre de 2019.

### **Antecedents**

1. Que són objectius comuns del Consell de Mallorca, per mitjà del Departament de Cultura, Patrimoni i Política Lingüística, i de la Fundació Teatre del Mar, entre altres, el de fomentar i promocionar la cultura en general i en concret el foment i la difusió de la creació i la producció teatral, dins l'àmbit de l'illa de Mallorca.

2. Que en la sessió de dia ..... de 2021 el Ple del Consell de Mallorca va prendre l'acord d'establir un conveni entre el Consell de Mallorca, per mitjà del Departament de Cultura, Patrimoni i Política Lingüística, i la Fundació Teatre del Mar, per fixar les bases reguladores de la concessió de la subvenció nominativa de 40.000,00 €, i donar suport a la realització del seu projecte anual d'activitats.

Ambdues parts ens reconeixem mútuament la capacitat legal necessària per formalitzar aquest conveni, d'acord amb les següents

### **Clàusules**

#### **1. Objecte**

Donar suport al funcionament i les activitats que conformen el projecte presentat, que s'esmenten tot seguit.

- ❖ Organització de la programació anual d'espectacles dins el pla d'activitats 2021, programació anual ordinària i activitats a la carpa diem, projectes socials (Migracions), projectes educatius (Escena i Literatura; Escena educativa), Espais de recerca, Tallers i Cursos, Col·lecció Teatre del Mar de textos teatrals, Activitats per a la difusió de la cultura, la memòria i de la relació amb l'entorn. Activitats de proximitat: funcions, concerts o presentacions dutes a terme en col·laboració amb entitats del barri o sobre temes d'interès. Dia de portes obertes. Activitats de producció.

Temporalització del projecte: des de l'1 d'octubre de 2020 fins al 30 de setembre de 2021, ambdós inclosos.

## **2. Naturalesa de la subvenció**

La subvenció que s'atorga mitjançant el present conveni és de caràcter voluntari i eventual i es pot anul·lar, declarar la pèrdua de dret a cobrar-la i reintegrar en tot moment per les causes previstes en la llei o en aquestes clàusules; no genera cap dret a l'obtenció d'altres subvencions en anys posteriors i no es pot al·legar com a precedent. És compatible amb altres ajudes o subvencions, ingressos o recursos que pugui rebre l'entitat beneficiària per al mateix projecte, sempre que el còmput total d'aquells no superi el pressupost d'execució del projecte.

## **3. Dotació pressupostària**

L'import de la subvenció és de 40.000,00 € i s'imputa a la partida pressupostària 20.33430.48913 "Subvenció Teatre del Mar 2021" dels Pressuposts del Consell de Mallorca de l'any 2021, amb crèdit adequat i suficient, d'acord amb el número de referència 22021002793.

## **4. Despesa subvencionable. Pressupost del projecte i pressupost subvencionable**

1. En principi, per definició i d'acord amb el que estableix l'article 44 de l'Ordenança general de subvencions del CIM, és despesa subvencionable i, consegüentment, forma part del pressupost inicial del projecte cultural, la que respon a la naturalesa d'aquest, és estrictament necessària per planificar, preparar, coordinar, executar i difondre el projecte, està legalment justificada amb factures o altres documents que l'acreditin, la temporalització dels quals ha de coincidir amb la de la durada del projecte, que no pot tenir, en cap cas, una temporalització superior a 12 mesos.

Per això, la data dels justificants es computa en virtut de la durada del projecte o, com a màxim, en els 12 mesos anteriors a l'acabament de l'execució del projecte i fins a aquesta data com a límit. Als efectes del que estableix aquest paràgraf, s'entén que la data d'acabament del projecte es correspon amb el darrer dia que es realitza l'activitat subvencionada, la qual cosa s'haurà d'acreditar mitjançant la memòria tècnica i la memòria econòmica que integren el compte justificatiu, tal com especifica la clàusula novena d'aquest conveni.

No obstant això, es poden admetre les factures que s'hagin expedit posteriorment a la temporalització esmentada, sempre que, per una banda, el lliurament de béns o la prestació de serveis objecte de la factura s'hagi efectuat en la temporalització assenyalada en la clàusula primera i, per altra banda, s'hagin emès en el termini de 15 dies naturals, comptadors des de la data d'acabament de l'execució del projecte.

Així mateix, es consideren també despesa subvencionable: les despeses financeres, les d'assessoria jurídica o financera, les despeses notariales i registrals, les despeses pericials per a la realització del projecte subvencionat i les d'administració específiques si hi estan directament relacionades i són indispensables per preparar-lo i dur-lo a terme. A més, també tindran la condició de subvencionables les despeses derivades de garanties bancàries, sempre que estiguin directament relacionades i siguin indispensables per dur a terme el projecte cultural.

Atès que la subvenció d'aquest conveni té per objecte el projecte cultural que esmenta la primera clàusula, sense entrar a determinar, en concret, quin tipus de despeses del pressupost s'imputen a la subvenció, es permet que les despeses subvencionables del pressupost del projecte es puguin compensar entre elles.

A més dels requisits establerts en aquesta clàusula, només es pot considerar despesa realitzada i, per tant, subvencionable, aquella que s'hagi pagat abans d'acabar el termini per presentar la justificació de la subvenció, amb l'excepció establerta a la clàusula novena, punt 5 d'aquest conveni per a les despeses de seguretat social. La forma d'acreditar el pagament i l'acabament del termini esmentat es regulen en la clàusula novena d'aquest conveni.

S'estableix el caràcter subvencionable de totes o de part de les despeses que responguin a l'objecte de la subvenció i siguin necessàries per a l'execució de l'activitat, encara que aquesta no es materialitzi completament, sempre que quedi degudament acreditat que la manca d'execució o l'execució fora de termini siguin conseqüència directa de les mesures adoptades pels poders públics per combatre l'alerta sanitària generada per la COVID-19 o per afrontar la situació de crisi econòmica.

2. En tot cas, no són despeses subvencionables i, per tant, no formen part del pressupost subvencionable ni del pressupost del projecte:

- Les despeses que no compleixin els requisits assenyalats en l'apartat 1.
- Les despeses l'import de les quals s'hagi adquirit a un preu superior al valor de mercat.
- Els interessos deutors dels comptes bancaris.
- Els interessos, els recàrrecs i les sancions administratives i penals.
- Les despeses de procediments judicials.
- Els imports indirectes, quan siguin susceptibles de recuperació o compensació, ni els imports personals sobre la renda.
- Les despeses relatives a dinars, refrigeris, serveis d'àpats o altres de semblants.

No formen part del pressupost subvencionable, atesa la naturalesa del crèdit pressupostari referit en la clàusula tercera, tot i que formen part del pressupost del projecte, les inversions i obres, la compra d'equipaments o de qualsevol altre bé inventariable de naturalesa similar.

3. Sobre la despesa subvencionable, s'han de tenir en compte les particularitats següents:

- Quan l'import de la despesa subvencionable superi les quantitats establertes en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (BOE núm. 272, de 9 de novembre)- per al contracte menor, el beneficiari ha de demanar, com a mínim, 3 ofertes a diferents proveïdors abans de contreure el compromís per fer l'obra, prestar el servei o lliurar el bé, llevat que per les especials característiques no hi hagi en el mercat un nombre suficient d'entitats o empreses que ho puguin efectuar, o llevat que la despesa ja s'hagués realitzat amb anterioritat a la sol·licitud de la subvenció. L'elecció d'una de les ofertes, que s'han de presentar amb la justificació de la subvenció, s'ha de fer en virtut de criteris d'eficiència i economia; en cas contrari, quan l'oferta seleccionada no hagi estat la

més avantatjosa econòmicament (art. 44.5 de l'Ordenança general de subvencions del CIM) se n'ha de presentar una memòria justificativa.

## **5. Procediment. Òrgans d'instrucció, fiscalització. resolució i ordenament del pagament**

La instrucció correspon a la Secretaria Tècnica del Departament de Cultura, Patrimoni i Política Lingüística, que duu a terme tots els actes de tràmit necessaris per vetllar pel compliment dels requisits de la subvenció, a més d'exercir les facultats previstes en l'article 18 de l'Ordenança general de subvencions del CIM, i les que s'esmenten en aquest conveni. L'òrgan instructor, quan ha comprovat, d'una banda, la documentació presentada per l'entitat beneficiària, sia a l'hora de presentar la sol·licitud inicial sia a l'hora de justificar la subvenció i, d'altra banda, si està al corrent en el compliment de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social, amb l'Agència Tributària i amb les obligacions tributàries del Consell de Mallorca, ha de dictar la proposta de resolució de concessió corresponent.

La Intervenció del Consell de Mallorca s'encarrega de la fiscalització prèvia de la proposta de concessió i de reconeixement de l'obligació, així com de les propostes realitzades per la Secretaria Tècnica.

El Ple del Consell de Mallorca és l'òrgan que acorda la concessió de la subvenció i l'aprovació del conveni. La consellera executiva del Departament de Cultura, Patrimoni i Política Lingüística dicta la resolució de reconeixement de l'obligació i, finalment, el conseller executiu del Departament d'Hisenda i Funció Pública ordena l'abonament de l'obligació reconeguda, és a dir, el pagament de la subvenció.

El termini màxim de resolució d'aquest procediment és de 6 mesos, comptadors a partir del dia d'entrada en el registre general de la sol·licitud de subvenció del beneficiari.

## **6. Beneficiaris**

Els beneficiaris han de complir les obligacions establertes en les disposicions normatives que hi són aplicables: les de l'article 9 de l'Ordenança general de subvencions del CIM; les recollides en aquestes clàusules i la resta que hi siguin aplicables.

- ❖ Dur a terme el projecte cultural subvencionat en les mateixes condicions i amb les mateixes característiques que es va presentar o, si n'és el cas, amb les modificacions prèviament comunicades.
- ❖ Acreditar davant el Consell de Mallorca, tal com estableixen les clàusules d'aquest conveni, que s'ha realitzat el projecte cultural subvencionat i, si n'és el cas, el compliment dels requisits o de les condicions que la concessió de la subvenció determini.
- ❖ Comunicar a l'òrgan que ha concedit la subvenció, en qualsevol moment o, en tot cas, en justificar-la, l'obtenció d'altres subvencions, ajudes, recursos o ingressos que han finançat el projecte cultural subvencionat.

- ❖ Sotmetre's a les actuacions posteriors de comprovació i control financer que duguin a terme el Consell de Mallorca i la resta d'òrgans competents, i aportar la informació que li sigui requerida en l'exercici d'aquestes actuacions.
- ❖ Deixar constància de la percepció i l'aplicació de la subvenció en la seva comptabilitat o en els llibres de registre que hagi de dur l'entitat beneficiària d'acord amb la normativa vigent i, en el cas de no tenir obligació de dur-la, en la documentació que la substitueixi.
- ❖ Acreditar, com es determina en el present conveni i abans de redactar la proposta de concessió, que està al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- ❖ Conservar els documents justificatius de l'aplicació dels fons percebuts, inclosos els documents electrònics, mentre puguin ser objecte d'actuacions de comprovació i control.
- ❖ Dur a terme les mesures de difusió adients per fer públic el suport econòmic del Consell de Mallorca al projecte cultural subvencionat. En aquest sentit, la difusió s'ha de fer a través dels mitjans que siguin adequats d'acord amb la naturalesa del projecte. Si es fan fulletons, cartells o qualsevol altre material imprès, s'hi ha d'incloure la imatge corporativa del Departament de Cultura, Patrimoni i Política Lingüística del Consell de Mallorca o del Consell de Mallorca.
- ❖ Reintegrar els fons percebuts en els supòsits prevists en l'article 9 j) i 56 de l'Ordenança general de subvencions del CIM.

## **7. Subcontractació**

D'acord amb l'article 32 de l'Ordenança general de subvencions del CIM, s'entén que l'entitat beneficiària subcontracta quan concerta amb tercers l'execució total o parcial de l'activitat que és objecte de la subvenció. Per tant, no s'entén com a subcontractació la contractació d'aquelles despeses compromeses amb diferents proveïdors que hagi d'efectuar el beneficiari per realitzar el projecte, per l'absència total o parcial de mitjans propis.

L'entitat beneficiària pot subcontractar el projecte cultural subvencionat fins al 60% del seu import, d'acord amb els requisits establerts en l'article 32 de l'Ordenança general de subvencions del CIM, i els que s'indiquen a continuació.

### Requisits

- a) L'entitat beneficiària ha de presentar, amb la factura justificativa de la subcontractació, la documentació següent.
  1. Una declaració responsable del subcontractista sobre els fets següents:
    - Que no incorre en cap de les prohibicions establertes en l'article 8 de l'Ordenança general de subvencions del CIM.
    - Que no ha rebut cap subvenció per dur a terme l'activitat objecte de la contractació.

- Que no se li ha denegat una sol·licitud de subvenció en la mateixa convocatòria per no reunir els requisits per ser-ne beneficiari o per no haver assolit l'avaluació suficient.
  - Que no és un intermediari o assessor en els quals els pagaments es defineixin com un percentatge del cost total de l'operació, llevat que el pagament estigui justificat en referència al valor del mercat de treball efectuat o dels serveis prestats.
2. Documentació acreditativa o justificativa sobre els aspectes següents:
- Els motius pels quals es dur a terme la subcontractació i la impossibilitat d'executar l'activitat concertada per si mateix, així com que respon a criteris d'eficàcia i eficiència.
  - Si escau, el valor afegit que la subcontractació aporta a l'activitat subvencionada.
- b) Quan l'activitat concertada amb terceres persones excedeixi del 20% de l'import de la subvenció i aquest import sigui superior a 60.000 €, la subcontractació estarà sotmesa al compliment dels requisits següents:
1. Que el contracte es faci per escrit, una vegada rebuda l'autorització de l'òrgan concedent de la subvenció (art. 32.3 a) de l'Ordenança general de subvencions del CIM).
  2. Que l'entitat sol·liciti l'autorització per subcontractar i hi porti la documentació següent:
    - La mencionada en els punts 1 i 2 de l'apartat a).
    - La proposta de formalització de la subcontractació.
    - La documentació acreditativa de la personalitat del subcontractista.
- c) L'entitat beneficiària, d'acord amb l'article 34 de l'Ordenança general de subvencions del CIM, no pot concertar l'execució total o parcial de les activitats subvencionades amb:
1. Persones o entitats sotmeses a alguna de les prohibicions de l'article 8 de l'Ordenança general de subvencions del CIM.
  2. Persones o entitats que hagin percebut altres subvencions per a la realització de l'activitat objecte de contractació.
  3. Intermediaris o assessors els honoraris dels quals es defineixin com un percentatge de cost total de l'operació, llevat que el pagament estigui justificat en referència al valor de mercat del treball efectuat o dels serveis prestats.
  4. Persones o entitats vinculades amb el beneficiari, llevat que concorrin les següents circumstàncies:
    - Que s'obtingui la prèvia autorització expressa de l'òrgan concedent.
    - Que l'import subvencionable no excedeixi el cost incorregut per l'entitat vinculada.
- L'acreditació del cost es realitzarà a la justificació en els mateixos termes establerts per a l'acreditació de les despeses del beneficiari (art. 29.7 d), de la LGS, modificat per Llei 3/2017 de Pressuposts Generals de l'Estat)

No obstant això, es pot subcontractar a favor de persones o entitats vinculades a l'entitat beneficiària, d'acord amb l'article 34 1 d) de l'Ordenança general de subvencions del CIM, amb l'autorització prèvia de l'òrgan que ha concedit la subvenció, sempre que es presenti aquesta documentació:

1 Sol·licitud de l'entitat beneficiària per subcontractar amb persones vinculades, indicant el tipus de vinculació que hi ha. (En el cas que la subcontractació concertada hagi d'excedir del 20 % de l'import de la subvenció i aquest import sigui superior a 60.000 €, s'ha de presentar, a més, la proposta de formalització de la subcontractació, ja que aquesta s'ha de materialitzar a través d'un contracte escrit, i la documentació acreditativa de la personalitat del subcontractista).

2. La subcontractació s'ha de dur a terme en condicions normals de mercat i, en aquest sentit, l'entitat beneficiària ha de demanar 3 pressuposts sobre l'activitat que vol subcontractar, i posteriorment, en la justificació de la subvenció, ha de presentar la factura de la subcontractació i els altres 2 pressuposts rebutjats.

3. Una declaració del subcontractista sobre els fets següents:

- Que no incorre en cap de les prohibicions establertes en l'article 8 de l'Ordenança general de subvencions del CIM.
- Que no ha rebut cap subvenció per dur a terme l'activitat objecte de la contractació.
- Que no se li ha denegat una sol·licitud de subvenció en la mateixa convocatòria per no reunir els requisits per ser-ne beneficiari o per no haver assolit l'avaluació suficient.
- Que no és un intermediari o assessor en els quals els pagaments es defineixin com un percentatge del cost total de l'operació, llevat que el pagament estigui justificat en referència al valor del mercat de treball efectuat o dels serveis prestats.

4. Documentació acreditativa o justificativa sobre els aspectes següents:

- La impossibilitat d'executar l'activitat concertada per si mateix i, doncs, els motius de fer la subcontractació; que aquesta respon a criteris d'eficàcia i eficiència.
- Si escau, el valor afegit que la subcontractació aporta a l'activitat subvencionada.

## **8. Modificació del projecte**

Quan, a l'hora de justificar la subvenció, es posi de manifest que s'han produït alteracions de les condicions tingudes en compte per atorgar-la i que haurien pogut modificar la concessió, i s'hagi omès el tràmit d'autorització administrativa prèvia per a la seva aprovació, d'acord amb l'article 47 de l'Ordenança general de subvencions del CIM, l'òrgan que l'ha concedida pot acceptar la justificació sempre que els canvis efectuats no alterin essencialment la naturalesa i els objectius de la subvenció i que això no afecti els drets de tercers.

L'entitat beneficiària no pot sol·licitar una modificació de la concessió de la subvenció en la mesura que en aquestes bases no es preveuen circumstàncies o situacions que puguin justificar-la, llevat del que descriu el paràgraf anterior.

En cap cas s'admeten modificacions substancials del projecte, és a dir, que n'alterin la naturalesa, les finalitats, les característiques essencials o qualsevol altre aspecte que pugui desvirtuar-lo.

## **9. Justificació i pagament de la subvenció**

D'acord amb el que recull l'article 40 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM, article 74 del RD 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, la modalitat de justificació, serà la de compte justificatiu amb informe d'auditoria i l'abonament de la subvenció, que es fa mitjançant transferència bancària, que es durà a terme una vegada que l'entitat beneficiària hagi justificat la realització de l'activitat subvencionada. No obstant això, si l'entitat beneficiària sol·licita una bestreta s'ha de complir el que es recull a la clàusula desena.

Les despeses derivades de la contractació dels serveis d'auditoria externa tindran caràcter de despesa subvencionable, fins un import màxim equivalent al 3% del cost de l'actuació subvencionada.

L'entitat beneficiària, abans de rebre el pagament de la subvenció o de la bestreta, si n'és el cas, ha d'acreditar que està al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries amb l'Agència Tributària, la Seguretat Social i amb les seves obligacions tributàries davant el Consell de Mallorca, així com que no és deutora per una resolució de procedència de reintegrament.

Pel que fa a les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, l'entitat beneficiària ha de presentar la certificació administrativa corresponent, que pot substituir per una declaració responsable en els casos següents:

- a) Quan l'import de la subvenció concedida no superi els 3.000,00 € (art. 10.4 de l'Ordenança general de subvencions del CIM).
- b) Quan l'entitat beneficiària sigui una administració pública, organismes i entitats públiques o una fundació del sector públic (art. 10.4 de l'Ordenança general de subvencions del CIM).
- c) Quan l'entitat beneficiària no estigui obligada a presentar les declaracions o documents relatius a les obligacions tributàries i de la Seguretat Social (art. 10.5 de l'Ordenança general de subvencions del CIM).

Pel que fa al compliment de les obligacions tributàries amb el Consell de Mallorca, ho acredita, d'ofici, la Tresoreria de la institució; el fet que l'entitat beneficiària no és deutora per una resolució de reintegrament s'acredita mitjançant una declaració responsable.

Documentació justificativa La justificació de la realització del projecte cultural subvencionat, de la consecució dels objectius de la subvenció i del compliment de les condicions que determini, si escau, l'acte de concessió de la subvenció, s'ha de fer d'acord amb l'article 40 de l'Ordenança general de subvencions del CIM, a través d'un compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditoria que està integrat per les memòries següents.

#### A) Memòria d'actuació

És la documentació per mitjà de la qual l'entitat demostra que ha fet el projecte cultural subvencionat, tal com el va presentar inicialment, o amb la introducció dels canvis que prèviament ha comunicat al departament. La memòria d'actuació està integrada per la documentació següent:

\* Memòria explicativa de l'activitat realitzada: comentari i avaluació dels resultats obtinguts i de tots aquells aspectes que siguin rellevants, amb indicació de la data en què acaba el projecte. Si no s'ha

executat la totalitat del projecte per causes alienes o de força major, la memòria n'ha d'exposar les causes i ha d'explicar la resta del projecte realitzat.

\* Un exemplar, si escau, de la publicitat original, escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada, en què hi ha de constar el patrocini del Departament de Cultura del Consell de Mallorca o, simplement, del Consell de Mallorca, mitjançant el logotip de la institució.

\* Qualsevol altra documentació que li sigui requerida als efectes de comprovar la realització del projecte cultural.

B) Memòria econòmica abreujada, la qual constarà:

- a) Indicació classificada de les despeses i Inversions de l'activitat subvencionada que permeti avaluar el compliment de les previsions inicialment pressupostades i les desviacions esdevingudes
- b) Imputació dels costos indirectes.
- c) Informe d'auditoria elaborat en els termes previstos en l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions, el qual serà emès per un auditor de comptes inscrit com a actiu en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes dependents de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i d'acord amb el model de l'annex I del present conveni.

### **Principis que han de regir en l'actuació de l'Auditor.**

La persona que hagi de prestar el servei d'auditoria ha d'estar inscrita com a exercent en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, dependent de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, del Ministeri d'Economia, Indústria i Competitivitat, d'acord amb el que estableix l'article 74 del RD 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova del Reglaments de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

L'auditor queda subjecte, en la seva relació de subjecció especial amb l'Administració d'aquest Consell de Mallorca, al compliment estricte de l'Ordre EAH/1434/2007, l'Ordenança general de subvencions i l'establert al present conveni, així com subsidiàriament, s'entén l'aplicabilitat a aquests professionals, les regles i principis que sobre independència, incompatibilitat, diligència professional, secret professional, honoraris i papers de treball, estan continguts en la legislació vigent sobre auditoria de comptes.

L'auditor i el personal al seu servei estaran obligats a mantenir el secret de la informació que coneguin a l'exercici de la seva revisió, en els termes previstos en la normativa vigent en matèria d'auditoria de comptes.

Tindran accés, en tot cas, a la documentació de l'auditor referent a la revisió realitzada, les següents persones o entitats:

- L'òrgan concedent de la subvenció i el que tingui atribuïdes les competències de control financer de subvencions en l'àmbit de l'administració pública concedent.

- Els qui estiguin autoritzat per Llei o resultin designat per resolució judicial.

L'auditor haurà de mantenir un arxiu de documentació acreditatiu de la feina de revisió dut a terme i que suporta l'informe emès per ell.

Amb caràcter general, l'esmentada documentació contindrà i es prepararà conforme al previst en la normativa d'auditoria de comptes respecte dels papers de treball de l'auditor, facilitant la realització de la feina i permetent demostrar que la revisió s'ha realitzat conforme a l'Ordre EHA 1434/2007, de 17 de maig.

L'auditor haurà de conservar la documentació justificativa del treball realitzat durant un període mínim de vuit anys a comptar des de la data d'emissió de l'informe. Transcorregut aquell termini decaurà aquesta obligació quan es compleixi algun dels següents requisits:

- Que l'auditor sol·liciti i obtingui del beneficiari confirmació de què ha prescrit el dret de l'Administració a exigir el reintegrament i no està en curs alguna actuació de comprovació o control.
- Que l'auditor hagi sol·licitat del beneficiari la confirmació a què es refereix l'apartat anterior i l'esmentada sol·licitud no hagi estat atesa en el termini de seixanta dies naturals.

Quan l'entitat hagi estat auditada per un auditor diferent a l'anomenat per revisar el compte justificatiu de la subvenció, obtindrà l'informe d'auditoria per tal de conèixer si n'existeix alguna excepció a l'esmentat informe que pogués condicionar el seu treball de revisió. Així mateix comunicarà l'encàrrec a l'auditor de comptes de la societat, sol·licitant del mateix qualsevol informació que disposi i que pogués condicionar o limitar la tasca de revisió del compte justificatiu. Per tant en aquest cas hi haurà un compromís de l'entitat beneficiària d'autoritzar la comunicació entre auditors.

Les tasques de l'auditor seran:

#### **Revisió de la Memòria d'actuació.**

L'auditor haurà d'analitzar el contingut de la memòria d'actuació i estar alerta, al llarg del seu treball davant de la possible falta de concordança entre la informació continguda en aquesta memòria i els documents que hagin servit de base per realitzar la revisió de la justificació econòmica.

L'auditor durà a terme la comprovació de l'efectiva realització pel beneficiari de les activitats subvencionades. Els procediments per comprovar aquests extrems hauran de concretar-se en les esmentades bases, en la convocatòria o en resolució i faran referència a la inspecció física d'elements tangibles, a la revisió de dades objectivament contrastables o a l'existència d'algun tipus de suport documental.

#### **Revisió de la Memòria econòmica abreujada.**

Aquesta revisió inclourà la totalitat de les despeses en les que ha incorregut la Fundació Teatre del Mar per la realització de les activitats subvencionades i consistirà a comprovar els següents extrems:

.º Que la informació econòmica continguda en la Memòria està suportada per una relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document -factura o document admissible segons la normativa de la subvenció-, el seu import, data d'emissió i data de pagament.

.º Que l'entitat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, i del seu pagament i que els esmentats documents han estat reflectits en els registres comptables.

.º Que les despeses i inversions que integren la relació compleixen els requisits per tenir la consideració de despesa subvencionable, conforme a l'establert a l'article 44 de l'Ordenança general de subvencions (en endavant OGS) i que corresponen, sens cap dubte, a l'activitat subvencionada, indicant en cas de que incloguin despeses financeres, d'assessoria jurídica o financera, notarial, registrals, pericials, d'administració específiques, o excepcionalment de garantia bancària, que estan directament relacionades amb l'activitat subvencionada, i que són indispensables per a la preparació adequada o l'execució d'aquesta.

.º Quan s'hagin imputat costos indirectes seguint el previst a l'article 44.8 de l'OGS, l'auditor comprovarà que la seva quantia no supera aquella que resulti d'aplicar al cost total la fracció que estableixin les bases reguladores de la subvenció. Si els costos indirectes imputats responen a un sistema de repartiment, l'auditor sol·licitarà a la Fundació Teatre del Mar, una declaració respecte de la seva naturalesa, quantia i criteris de repartiment que s'annexarà a l'informe. Sobre la base d'aquesta informació s'avaluarà l'adequació d'aquesta imputació. També es comprovarà que el seu import es troba desglossat adequadament en el compte justificatiu.

.º Que l'entitat disposa d'ofertes de diferents proveïdors, en els supòsits previstos a l'article 44.5 de l'OGS i d'una memòria que justifiqui raonablement l'elecció del proveïdor, en aquells casos en què no hagi recaigut en la proposta econòmica més avantatjosa.

.º Que el cost d'adquisició justificat no supera el valor de mercat.

.º Que s'han classificat correctament, d'acord amb el contingut de les bases reguladores, les despeses i inversions en la Memòria econòmica, especialment en aquells casos en què la Federació Balear de trot s'hagi compromès a una concreta distribució dels mateixos.

.º Si la Fundació Teatre del Mar subcontracta, total o parcial, amb tercers de l'activitat subvencionada en els termes previstos a l'article 32, 33 i 34 de l'OGS, l'auditor sol·licitarà del beneficiari una declaració de les activitats subcontractades, amb indicació dels subcontractistes i imports facturats. L'esmentada declaració inclourà una manifestació del beneficiari respecte de les situacions previstes a l'article 34 de l'esmentada ordenança. En cas de no estar permesa la subcontractació, la declaració del beneficiari contindrà una manifestació de no trobar-se incurs en l'incompliment d'aquesta prohibició.

L'auditor haurà de tenir present al llarg de la seva revisió la informació continguda en aquesta declaració, per tal de comprovar la seva concordança amb la resta d'informació o documentació utilitzada per l'auditor per a l'execució dels procediments contemplats en aquesta norma.

.º Que es produeix la necessària coherència entre les despeses i inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.

º L'auditor sol·licitarà a la Fundació Teatre del Mar d'una declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada, contenint la relació detallada d'altres recursos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada, amb indicació del seu import i procedència. Sobre la base d'aquesta informació i de les condicions imposades a la Fundació Teatre del Mar per a la percepció de la subvenció objecte de revisió, l'auditor analitzarà la concurrència de subvencions, ajuts, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol Administracions o ens públics o privats, nacionals de la Unió Europea o d'organismes internacionals, a efectes de determinar la possible incompatibilitat i, en el seu cas, l'excés de finançament.

En cas que no hi hagi altres ingressos, s'ha d'acreditar mitjançant una declaració responsable de la Fundació Teatre del Mar.

º Comprovació que la Fundació Teatre del Mar si compensa o repercuteix l'IVA, com a despesa subvencionable.

Comprovació que la Fundació Teatre del Mar de no ser deutora per una resolució de reintegrament de subvencions .

Revisió del certificat de taxació de béns immobles. En el cas que la subvenció hagi estat destinada a l'adquisició de béns immobles, l'auditor revisarà el certificat del taxador independent conforme al previst a l'article 30.5 de la Llei General de Subvencions. A aquests efectes l'auditor haurà d'aplicar el previst en els apartats 4.1, 4.2, 4.3, 6.2 i 6.3 de la Norma Tècnica d'Auditoria sobre utilització del treball d'experts independents per auditors de comptes, publicada per Resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes de 20 de desembre de 1996.

º Comprovació de la carta de reintegrament de romanents. En el supòsit que existeixi romanent de subvenció no aplicada, l'auditor comprovarà la carta de reintegrament a l'òrgan concedent de l'esmentat romanent així com dels interessos derivats del mateix i la corresponent anotació comptable.

A més, l'auditor haurà de dur a terme aquells altres procediments addicionals que consideri oportuns per donar compliment al que s'exigeixin en el conveni de la subvenció.

Al terme del seu treball l'auditor sol·licitarà a la Fundació Teatre del Mar, una carta, signada per la persona que ha subscrit el compte justificatiu, en la qual s'indicarà que s'ha informat l'auditor sobre totes les circumstàncies que puguin afectar la correcta percepció, aplicació i justificació de la subvenció. També s'inclouran les manifestacions que siguin rellevants i que serveixin d'evidència addicional a l'auditor sobre els procediments realitzats.

## Notes

1. Els justificants de les despeses del projecte s'han de presentar de forma ordenada, és a dir, s'han d'agrupar en el mateix ordre establert en la relació de despeses que s'adjunta a l'annex 1.

2. El pagament dels justificants s'ha de dur a terme a través dels mitjans que s'indiquen a continuació i, la documentació que l'acredita ha de presentar les característiques següents:

A) Pagament mitjançant transferència bancària o ingressos en un compte bancari: (modificat per decret de 17 de juliol de 2018, BOIB núm. 96, de 4 d'agost)

- Còpia del justificant de l'ordre de transferència bancària o del document bancari acreditatiu del pagament en el qual figurin el concepte de la transferència o l'ingrés, la data del document, l'import, la identificació del concepte, a fi que quedi identificat el pagament de la factura, i les dades de l'ordenant i del destinatari, que han de coincidir amb la persona beneficiària i amb l'emissor de la factura, respectivament, i

- Extracte del compte bancari de la persona beneficiària de l'ajuda en el qual figuri el càrrec d'aquesta transferència, quan no quedin acreditats els requisits assenyalats en el paràgraf anterior.

B) Pagament mitjançant xec nominatiu:

- Còpia del xec nominatiu o pagaré nominatiu emès a nom del proveïdor que expedeix la factura o document equivalent, sempre que estigui vençut;

- Extracte del compte corrent de la persona beneficiària de l'ajuda en el qual figuri el càrrec d'aquest xec o pagaré, i

- Certificat de l'entitat bancària en què consti el número de xec, l'import i la identificació de qui el cobra i la data de cobrament (no és necessari presentar l'extracte del compte corrent si el certificat de l'entitat bancària inclou també la identificació del número de compte en què s'ha carregat el xec i el titular del compte, que ha de coincidir amb la persona beneficiària de l'ajuda).

C) Pagament mitjançant pagarés, lletres de canvi o similars:

- Document acreditatiu del càrrec en compte de l'efecte mercantil i

- Extracte del compte en què figuri el càrrec de l'efecte mercantil. Aquesta documentació es pot substituir per un certificat o document similar emès per l'entitat bancària que contengui: el titular i el número de compte en que s'ha carregat l'efecte mercantil, el lliurador i el lliurat de la lletra de canvi, la persona beneficiària, el concepte pel qual es fa l'efecte mercantil, l'import de la lletra de canvi i la data d'emissió de la lletra i de l'abonament per part del lliurat.

D) Pagament mitjançant targeta de crèdit (modificat per decret de 17 de juliol de 2018, BOIB núm. 96, de 4 d'agost)

- Tiket de compra en què figuri el pagament amb targeta en cas que no s'indiqui en la factura i

- Extracte del compte en què figuri el càrrec del pagament amb targeta. L'extracte del compte pot substituir-se per un certificat o títol similar de l'entitat bancària, en què, com a mínim, consti el titular i el número del compte corrent en què es carrega el pagament de la

targeta, la persona beneficiària, el concepte pel qual es fa la transferència i l'import i la data de l'operació.

E) Pagament mitjançant domiciliació bancària

- Notificació bancària del càrrec i

- Extracte bancari en què figuri el càrrec de la domiciliació. Aquesta documentació es pot substituir per un certificat o títol similar de l'entitat bancària, en què consti el titular i número del compte corrent en què s'ha fet el càrrec i l'ordenant del càrrec, la persona beneficiària, el concepte pel qual es fa el càrrec i l'import i data de l'operació.

F) Pagament en efectiu: rebut, signat i segellat pel proveïdor, en el qual s'ha d'especificar la despesa a què correspon el pagament, la data i l'expressió «rebut en metàl·lic». Sota la signatura ha de figurar el nom, els llinatges i el número de DNI de la persona que signa. Només es poden justificar en efectiu els pagaments de factures per un import no superior a 250€, incloent-hi l'IVA, amb un màxim de 1.000€ per subvenció concedida.

3. En el cas que en el document acreditatiu del pagament figuri un import que no coincideix amb l'import del justificant en qüestió, el beneficiari haurà de presentar un certificat o documentació justificativa de l'entitat bancària o qualsevol altre document que justifiqui que dins aquell pagament es troba inclòs l'abonament del justificant en qüestió.

4. Si el pagament es fa en divises, l'entitat beneficiària ha d'aportar l'equivalència del canvi oficial en euros que correspongui a la data del pagament del document justificatiu de la despesa.

5. En el cas de despeses de seguretat social que es corresponen amb el darrer mes de temporalització del projecte, de les quals el pagament no es pot realitzar fins el mes següent, s'admetran sempre que s'hagin pagat i justificat dins el mes següent a la seva meritació.

6. En el cas de què s'hagin de retornar les factures o els justificants originals, a petició de l'entitat beneficiària, s'hi ha d'estampillar, la data de concessió de la subvenció així com l'import del justificant que s'imputa a la subvenció).

- ❖ Les 3 ofertes de diferents proveïdors o, en el seu cas, una memòria justificativa sobre l'oferta seleccionada, en el supòsit de la clàusula quarta, apartat 3, paràgraf primer.
- ❖ La documentació relativa a la subcontractació que s'hagi de presentar d'acord amb allò establert a la clàusula setena del conveni.
- ❖ Qualsevol altra documentació que li sigui requerida als efectes de comprovar la justificació econòmica del projecte cultural.

Termini de presentació

L'entitat beneficiària ha de presentar el compte justificatiu, juntament amb l'informe de l'auditor, al més aviat possible i, en tot cas, el darrer dia per presentar-la és el **30 de novembre de 2021** en qualsevol terminal del Registre General del Consell (seu del Consell: Palau Reial, 1; Llar de la Joventut: General Riera, 111 i Llar de la Infància: General Riera, 113 -Palma-) i en els llocs establerts en l'apartat

4 de l'article 16 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

Si la documentació s'envia per correu, s'ha de presentar a Correus amb el sobre obert perquè la segellin o, en tot cas, perquè segellin el sobre mateix, a fi d'acreditar que s'ha enviat dins el termini esmentat en el paràgraf anterior.

## **10 . Bestreta i pagaments a compte**

L'entitat beneficiària, sense perjudici del que estableix la clàusula anterior, si no disposa de recursos propis suficients per finançar la realització del projecte cultural, pot sol·licitar una bestreta de la subvenció o ser-ne beneficiària de pagaments a compte si en presenta la justificació parcial corresponent.

a) Pagaments anticipats (bestretes): Si l'entitat beneficiària no disposa de recursos propis suficients per finançar la realització del projecte cultural pot sol·licitar una bestreta de fins el 100% de l'import de la subvenció abans de justificar-la d'acord amb el decret llei 8/2020, de 13 de maig, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa en l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19 (BOIB núm. 84 de 15 de maig) i el Ple del Consell Insular de Mallorca de 21 de maig de 2020, d'aplicació al Consell de Mallorca del règim especial de concessió de subvencions i altres ajudes, establert al decret llei 8/2020, de mesures urgents i extraordinàries, sense l'obligació de concedir aval, previ informe del centre gestor de la despesa acreditatiu de les circumstàncies que aconsellin l'adopció d'aquesta mesura, sempre i quan els beneficiaris de les subvencions siguin entitats sense ànim de lucre o federacions, confederacions o agrupacions d'aquestes, i quan així ho prevegin les bases reguladores i les convocatòries de subvencions, convenis o propostes d'acord de concessió de subvencions nominatives i altres subvencions de concessió directa.

### Pagaments a compte

1. Quan la durada de l'execució de l'acció subvencionada és superior a tres mesos, es poden fer pagaments fraccionats o parcials de la subvenció en la part proporcional a la quantia de la subvenció justificada.

2. La justificació dels pagaments fraccionats o parcials es presentaran d'acord amb la modalitat de justificació establerta en aquest conveni, es a dir, mitjançant la presentació del compte justificatiu parcial amb el corresponent informe d'auditoria, i es podrà presentar en qualsevol moment, d'acord amb el ritme d'execució de les accions subvencionades, abonant-se'n per una quantia equivalent a la justificació presentada.

Documentació a presentar: En aquests casos de pagaments fraccionats s'ha d'adjuntar:

**A) Memòria d'actuació parcial**, justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.

Es comentarà i avaluarà els resultats obtinguts fins al moment i de tots aquells aspectes que siguin rellevants, amb indicació de la data d'acabament del projecte. Si no s'ha executat la totalitat del

projecte per causes alienes o de força major, la memòria n'ha d'exposar les causes i ha d'explicar la resta del projecte realitzat.

S'aportarà un exemplar, si escau, de la publicitat original escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada, en què hi ha de constar el patrocini del Consell de Mallorca

**B) Memòria econòmica abreujada parcial,** la qual constarà:

- a) Indicació classificada de les despeses i Inversions de l'activitat subvencionada que permeti avaluar el compliment de les previsions inicialment pressupostades i les desviacions esdevingudes
- b) Imputació dels costos indirectes.
- c) Informe d'auditoria parcial elaborat en els termes previstos en l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, per la qual s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatius de subvencions, el qual serà emès per un auditor de comptes inscrit com a actiu en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes dependents de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes i d'acord amb el model de l'annex III del present conveni.

3. En el termini d'un mes, comptador des de l'acabament de l'activitat subvencionada, s'ha de practicar la liquidació final de l'import de la subvenció.

Així mateix, d'acord amb l'establert a l'art. 48.4 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM, no podrà realitzar-se el pagament de la subvenció en tant el beneficiari no es trobi al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries, davant de la Seguretat Social i amb el Consell de Mallorca o sigui deutor per resolució de procedència de reintegrament.

### **11. Absència o deficiències de la documentació justificativa de la subvenció**

Si la documentació justificativa té deficiències, l'òrgan instructor requerirà l'entitat beneficiària que les esmeni en el termini de 10 dies hàbils, comptadors des de l'endemà de la recepció de la notificació del requeriment (art. 71.2 RD 887/2006 de 21 de juliol).

Si l'entitat beneficiària no presenta la documentació descrita en la clàusula anterior, l'òrgan instructor l'hi ha de requerir perquè la presenti en el termini improrrogable de 15 dies hàbils, comptadors des de l'endemà de rebre la notificació del requeriment (art. 70.3 RD 887/2006 de 21 de juliol).

Per altra part, si l'entitat beneficiària no adopta les mesures de difusió adients per donar publicitat al finançament públic del projecte, l'òrgan instructor li'n farà requeriment perquè les adopti en un termini no superior a 15 dies hàbils, amb l'avertiment de les conseqüències que es poden derivar de no adoptar-les en aplicació de l'article 56.1 d) de l'Ordenança General de Subvencions del CIM.

### **12. Inspecció i comprovació**

El Consell de Mallorca pot auditar econòmicament i tècnicament el programa cultural objecte de la subvenció i, així mateix, inspeccionar-ne i comprovar-ne les activitats culturals, sense perjudici de les competències que puguin correspondre, per normativa legal o reglamentària, a altres organismes o institucions.

### **13. Pèrdua del dret al cobrament de la subvenció**

Serà d'aplicació el previst en l'article 58 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM, amb les particularitats següents:

1. Si l'entitat beneficiària incompleix les obligacions contemplades en les clàusules del conveni, o incorre en alguna de les causes de l'article 58 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM, o altera aspectes rellevants del projecte que s'hagin pogut tenir en compte per concedir l'ajuda, els òrgans competents del Consell han de declarar la pèrdua del dret a cobrar-la. En conseqüència, l'entitat beneficiària perdrà el dret a cobrar-la o, si ja l'ha cobrada, l'haurà de reintegrar, d'acord amb el que estableix l'article 57 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM.

2. Si l'entitat beneficiària ha complert de forma significativa amb les seves obligacions, si de la documentació justificativa presentada es dedueix que ha tingut voluntat de compliment i que s'han assolit les finalitats de la subvenció, s'ha de declarar la pèrdua parcial del dret al cobrament de la subvenció, d'acord amb els criteris següents:

- a) En el cas que s'hagi executat parcialment el projecte, la qual cosa suposa haver realitzat, com a mínim, el 50% de les activitats previstes, la pèrdua parcial del dret a cobrar la subvenció s'ha de fer proporcionalment al pressupost executat.
- b) En el cas que s'hagi executat totalment el projecte, la pèrdua parcial del dret a cobrar la subvenció s'ha de fer en funció de l'import del pressupost inicial no justificat o justificat incorrectament.

3. Si l'import total de la subvenció més la resta d'altres ajuts, ingressos o fons propis que han finançat la realització del projecte cultural, en supera el pressupost total executat, l'import de la pèrdua parcial del dret a cobrar la subvenció ha de ser la quantitat que l'excedeix.

### **14. Infraccions i sancions**

L'incompliment d'aquestes clàusules i de la resta de la normativa vigent en matèria de subvencions està sotmès al règim d'infraccions i sancions del títol VI de l'Ordenança general de subvencions del CIM i la resta de la normativa que hi sigui aplicable.

### **15. Control financer**

L'entitat beneficiària s'ha de sotmetre a les actuacions de comprovació i control financer tant del Consell de Mallorca com de la Sindicatura de Comptes o de la resta d'organismes que estableixi l'ordenament jurídic.

El Consell de Mallorca podrà, en qualsevol moment, auditar econòmicament i tècnicament el programa cultural objecte de la subvenció.

### **16. Règim Jurídic**

Les subvencions del conveni es regeixen per aquestes bases; per l'Ordenança general de subvencions del CIM (BOIB núm. 21, de 18 de febrer de 2017); parcialment modificada pel Ple del

CIM en data 14 de juny de 2018 (BOIB de 4 d'agost de 2018) per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre de 2003); el Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003 general de subvencions (BOE núm.176, de 25 de juliol de 2006); la Llei 39/2015 d'1 d'octubre del procediment administratiu comú de les administracions públiques, Llei 40/2015, d'1 d'octubre del règim jurídic del sector públic; la Llei 8/2000, de 27 d'octubre, de consells insulars; el Reglament orgànic del Consell de Mallorca, aprovat per acord del Ple del Consell de Mallorca de 2 de juliol de 2001 (BOIB núm. 102, de 25 d'agost de 2001), i modificat per acords del Ple de: 8 de març de 2004 (BOIB núm. 38, de 16 de març de 2004), 28 de juliol de 2008 (BOIB núm. 113, de 14 d'agost de 2008), 13 d'octubre de 2011 (BOIB núm. 158, de 20 d'octubre de 2011), 14 de febrer de 2013 (BOIB núm. 86, de 18 de juny de 2013), 9 d'octubre de 2014 (BOIB núm. 145, de 21 d'octubre de 2014) i 8 d'octubre de 2015 (BOIB núm. 186, de 24 de desembre de 2015), 12 de desembre de 2016 (BOIB núm. 157, de 15 de desembre de 2016) i 23 de desembre de 2016 (BOIB núm. 2 de 5 de gener de 2017); Decret d'organització del Consell de Mallorca de dia 9 de juny de 2017 (BOIB núm. 73, de 15 de juny de 2017), i les seves modificacions posteriors; l'Ordenança vigent de procediment administratiu del Consell de Mallorca, aprovada pel Ple del Consell de Mallorca de 2 de maig de 1995 (BOIB núm. 100, de 10 d'agost de 1995); Llei 11/2016, de 28 de juliol d'igualtat de dones i homes (BOE núm. 202 de 22 d'agost de 2016); i la resta de la normativa que hi sigui d'aplicació.

## **17. Vigència i acabament del conveni**

El present conveni es mantindrà vigent des de el dia de la seva signatura fins el 30 d'octubre de 2021.

Com a mostra de conformitat, signam aquest conveni en tres exemplars.

La vicepresidenta primera i consellera executiva  
En funcions de Cultura, Patrimoni i Política  
Lingüística del Consell de Mallorca

La gerent de la Fundació  
Teatre del Mar

### Nota

D'acord amb el que disposa la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, us informam que:

1. Les dades personals obtingudes en la tramitació d'aquesta subvenció s'incorporaran en els fitxers de dades personals, inscrits en l'Agència Espanyola de Protecció de Dades, dels quals és responsable el Consell de Mallorca. En aquest sentit, les dades obtingudes del beneficiari s'integren, d'una banda, en el fitxer "Registre General", que serveix per registrar l'entrada i la sortida de documents i, d'altra banda, en el fitxer "Acords i Resolucions", que té com a finalitat, entre altres, els procediments administratius.

2. Cessions previstes de les dades: no se'n preveuen.

3. L'òrgan administratiu davant el qual podeu exercitar, si escau, els drets d'accés, rectificació, cancel·lació, oposició i els altres que reconegui la Llei orgànica 15/1999, és la Presidència del Consell de Mallorca, carrer del Palau Reial núm. 1, 07001 Palma.

(Aquest annex només s'ha d'emplenar i presentar si s'ha de justificar la subvenció que s'hagi concedit en aquesta convocatòria)

## **ANNEX 1**

### **DECLARACIÓ RESPONSABLE SOBRE LA REALITZACIÓ DEL PROJECTE CULTURAL SUBVENCIONAT I DEL SEU PRESSUPOST**

\_\_\_\_\_

com a representant de l'entitat \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, amb NIF

\_\_\_\_\_, en relació a la subvenció concedida pel Consell de Mallorca, mitjançant el Departament de Cultura, Patrimoni i Esports, per dur a terme el projecte

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_.

Declar sota la meva responsabilitat.

1.- Que l'esmentat projecte s'ha realitzat.

2.- Que la relació de despeses i d'ingressos que integren el pressupost executat del projecte assenyalat ha estat la que s'adjunta.

#### Notes

1. La relació de despeses, que s'ha d'estructurar d'acord amb les partides del pressupost presentat, ha d'indicar les següents dades de les factures o documents acreditatius: número d'ordre, número de factura, data d'emissió de la factura, proveïdor, NIF, concepte de la factura, import total imputat de la factura i la data de pagaments; la relació d'ingressos ha d'assenyalar les ajudes i subvencions, els ingressos o fons propis que han finançat el projecte subvencionat i indicar-ne l'import i la procedència.

2. Aquesta relació de despeses i ingressos ha d'anar signada pel beneficiari.

3. Que les despeses relacionades, l'import total de les quals és de \_\_\_\_\_€, corresponen, sense cap dubte, al projecte cultural subvencionat i no tenen un valor superior al de mercat.

4. Que l'entitat beneficiària en relació a l'IVA suportat en la despesa subvencionable de l'execució del projecte i, d'acord amb l'article 8 del Reglament General de Subvencions del CIM.

- No recupera ni compensa l'IVA suportat de la despesa subvencionable.

- Sí recupera o compensa l'IVA suportat de la despesa subvencionable.

5. Que la subvenció atorgada pel Consell de Mallorca s'ha aplicat a la finalitat per a la qual es va concedir i que no supera -amb subvencions i altres ingressos concurrents- el cost del projecte subvencionat.

6. Que s'adjunten la totalitat dels justificants originals del pressupost d'execució del projecte cultural subvencionat.

No sol·licita la devolució de les factures originals

Sí sol·licita la devolució de les factures originals

I, perquè consti, sign aquesta declaració a \_\_\_\_\_, el \_\_\_\_\_ d \_\_\_\_\_ de 2021.

(Aquest annex només s'ha d'emplenar i presentar si s'ha de justificar la subvenció que s'hagi concedit en aquesta convocatòria)

## **ANNEX 2**

### **DECLARACIÓ RESPONSABLE DE NO SER DEUTOR PER UNA RESOLUCIÓ DE REINTEGRAMENT DE SUBVENCIONS**

\_\_\_\_\_, titular del document d'identitat \_\_\_\_\_, com a representant legal de l'entitat \_\_\_\_\_, declar, d'acord amb l'article 25 del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol (BOE núm. 176, de 25 de juliol), pel qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, que l'entitat \_\_\_\_\_, amb NIF \_\_\_\_\_, no és deutora per una resolució de reintegrament de subvencions.

Ho declar davant la Secretaria Tècnica del Departament de Cultura, Patrimoni i Esports, als efectes de l'article 34.5 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276, de 18 de novembre).

El representat legal de l'entitat beneficiària

El secretari tècnic de Cultura,  
Patrimoni i Política Lingüística

(signatura)

(signatura)

\_\_\_\_\_  
(Nom i cognoms)

\_\_\_\_\_  
Francesc Ramis Oliver

\_\_\_\_\_, \_\_\_\_ d \_\_\_\_\_ de 2021

## ANNEX

### DENEGACIÓ EXPRESSA DE L'AUTORITZACIÓ PER SOL·LICITAR CERTIFICATS TELEMÀTICS DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA I DE LA SEURETAT SOCIAL

**Denego expressament** l'autorització que preveu l'art. 10.3 de l'Ordenança General de Subvencions del que el Consell Insular de Mallorca (BOIB núm. 21, de 18 de febrer de 2017), perquè aquest sol·liciti i obtingui, davant de l'Agència Tributària de l'Administració de l'Estat i la Tresoreria General de la Seguretat social, la informació rellevant necessària per comprovar que l'entitat a qui represento està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

**Nota:** En el cas de denegar l'esmentada autorització, el sol·licitant haurà d'aportar les corresponents certificacions juntament amb la sol·licitud.

**6)** D'acord amb el que disposa l'art. 10 de l'Ordenança General de Subvencions del CIM, l'entitat a qui represent i amb relació a les obligacions tributàries davant l'Agència Tributària de l'Administració de l'Estat i amb la Seguretat Social:

Es troba al corrent.  No es troba al corrent.

*(Emplenar en el cas de triar l'opció de denegar autorització al Consell de Mallorca per obtenir la informació directament)*

\_\_\_\_\_, \_\_\_\_ d \_\_\_\_\_ de 2021

(Signatura)

## SOL·LICITUD DE TRANSFERÈNCIA BANCÀRIA PER A PAGAMENTS

### DADES PERCEPTOR

<b>N.I.F. PERCEPTOR</b>		
<b>LLINATGES I NOM / RAÓ SOCIAL</b>		
<b>ADREÇA</b>		
<b>LOCALITAT</b>	<b>C.POSTAL</b>	<b>PROVINCIA</b>
<b>TELÈFON</b>	<b>FAX</b>	

### DADES BANCÀRIES:

<b>ENTITAT BANCÀRIA/SUCURSAL</b>			<b>BIC</b>		
<b>IBAN</b>	<b>BANC</b>	<b>OFICINA</b>	<b>COMPTE NÚM</b>		

Sota la meua responsabilitat declaro que aquestes dades corresponen al c/c o a la llibreta oberta a nom de l'entitat indicada.

Palma, a

### CERTIFICAT DE CONFORMITAT DE L'ENTITAT BANCÀRIA

Aquestes dades coincideixen amb les  
que consten en aquesta oficina.

El Director / El Delegat

El Perceptor

Signat: .....

(Segell de l'Entitat Bancària)

D'acord amb el que disposa la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal BOE num.298, de 14 de desembre), les dades facilitades en aquest document s'incorporen en fitxers propietat del Consell de Mallorca. L'òrgan administratiu davant el qual es poden exercitar els drets d'accés, rectificació, cancel·lació, oposició i d'altres que reconegui la Llei esmentada, és la Secretaria Tècnica del Departament d'Hisenda i Funció Pública de la Corporació

**ANNEX**

**DECLARACIÓ RESPONSABLE DE NO TROBAR-SE EN LA SITUACIÓ PREVISTA EN L' ART. 11 DE LA LLEI 11/2016, DE 28 DE JULIOL, D'IGUALTAT DE DONES I HOMES**

....., titular del document d'identitat  
....., com a representant legal de l'entitat  
....., DECLARO, de conformitat al  
previst en la Llei 11/2016, de 28 de juliol (BOIB núm. 99, de 4 d'agost de 2016) d'igualtat de dones i  
homes, que l'entitat ..... amb NIF  
....., no ha estat sancionada o condemnada, en els tres darrers anys, per haver  
exercit o tolerat pràctiques laborals considerades discriminatòries per raó de sexe o de gènere,  
sancionada per resolució administrativa ferma o per sentència judicial ferma.

El representant legal de l'entitat beneficiària

(Nom i cognoms)

....., ..... d ..... de 2021

**ANNEX**

**DECLARACIÓ RESPONSABLE DAVANT D'AUTORITAT ADMINISTRATIVA DE NO INCÓRRER EN CAP DE LES PROHIBICIONS ESTABLERTES EN L'ARTICLE 8 DE L'ORDENÇA GENERAL DE SUBVENCIONS DEL CONSELL DE MALLORCA**

El Sr./a ....., titular del NIF.....

....., que actua en representació de l'entitat .....

..... amb el NIF ....., i

domicili, a l'efecte de notificacions, en .....

.....,

compareix davant el secretari tècnic del Departament de Cultura, Patrimoni i Esports del Consell de Mallorca a fi de DECLARAR,

Que l'entitat ..... no incorr en cap de les prohibicions establertes en l'article 8 de l'Ordenança general de subvencions del CIM per obtenir la condició de beneficiari de subvencions.

I, perquè consti on convingui, ho firm.

Davant mi,  
El secretari tècnic  
de Cultura, Patrimoni i Política Lingüística

Palma, ....., de ..... de 2021

## ANNEX

### INFORME DE REVISIÓ DE COMPTE JUSTIFICATIU DE SUBVENCIONS

A ( òrgan concedent de la subvenció)

1. A les finalitats previstes a l'article 40 de l'Ordenança general de subvencions ( BOIB núm. 21, de 18 de febrer de 2017- a partir d'ara OGS) i article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem estat designats per (Identificació de l'òrgan que va realitzar la designació) revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant (indicació de la Resolució o acte en el qual s'hagi acordat la concessió i modificacions posteriors) a la Fundació Teatre del Mar amb CIF xxxx i destinada (breu descripció de l'activitat subvencionada ).
2. Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellada per mi a efectes d'identificació, s'acompanya com a annex al present informe. La preparació i presentació de l'esmentat compte justificatiu és responsabilitat de la Fundació Teatre del Mar, concretant-se la nostra responsabilitat a la realització del treball que s'esmenta en el paràgraf 3 d'aquest informe.
3. El meu treball s'ha realitzat seguint el que es disposa a les Normes d'Actuació aprovades mitjançant Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, Ordre EHA/1434/2007 de 17 de maig de 2007 en les quals es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, l'OGS i el propi conveni i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació:
  - a) Comprensió de les obligacions imposades a la Fundació Teatre del Mar en la normativa reguladora de la subvenció, així com en el conveni i acord de concessió i en quant a la documentació que estableixi les obligacions imposades al beneficiari de la mateixa.
  - b) Verificació del compte justificatiu aportat per la Fundació teatre del Mar amb la finalitat de comprovar que la mateixa conté tots els elements assenyalats en el 74 del Reglament de la Llei de Subvencions i, en especial, els establerts en les bases reguladores de la subvenció i en el conveni.
  - c) Comprovació que el compte justificatiu ha estat subscrit per una persona amb prou poders per a això.
  - d) Els comptes anuals de l'exercici 200X de la Fundació han estat auditats per (identificar els auditors). Amb data XX de XX de 200X han emès el seu informe d'auditoria en el qual han expressat una opinió... Hem comunicat l'encàrrec als altres auditors i hem sol·licitat qualsevol informació de què disposin i que pogués condicionar el nostre treball. Així mateix hem obtingut l'informe d'auditoria per tal de conèixer si hi ha alguna excepció a l'esmentat informe que pogués condicionar el meu treball ( si escau)
  - e) Anàlisi de la concordança entre la informació continguda en la memòria d'actuació i els documents aportats per a la revisió de la justificació econòmica.

- f) Comprovació que l'activitat subvencionada ha estat efectivament duta a terme d'acord amb el que estableix l'Ordenança general de subvencions i el conveni que regula la present subvenció.
- g) Comprovació que la informació continguda en la memòria econòmica abreujada està suportada per una relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document justificatiu corresponent, el seu import, data d'emissió i data de pagament.
- h) Verificació que la Fundació Teatre del Mar disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades incloses en la relació citada en el paràgraf g) anterior i del seu pagament així com que els esmentats documents han estat reflectits en els registres comptables
- i) Comprovació que les despeses incloses en la relació són considerades despeses subvencionables, conforme al que disposa l'art. 44 de la L'OGS.
- j) Comprovació que la quantia de costos indirectes imputats per la Fundació Teatre del Mar segons l'establert al seu estudi econòmic i l'art. 44.8 de l'OGS, no supera la que resulta d'aplicar al cost total un 25%.
- k) Comprovació que la Fundació Teatre del Mar disposa d'ofertes de diferents proveïdors de conformitat amb l'establert a l'art. 44.5 de la l'OGS.
- l) Verificació de la correcta classificació de les despeses i inversions en la memòria econòmica abreujada conforme al que es disposa en les bases reguladores i el conveni.
- m) Sol·licitud a la Fundació de la corresponent declaració de les activitats subcontractades, amb indicació dels contractistes i imports facturats per tal de verificar el compliment del que disposa l'art. 29 de la Llei General de Subvencions i 32,33 i 34 l'OGS, en relació amb les activitats subcontractades i comprovació de la concordança de l'esmentada informació amb la resta de documentació utilitzada per a l'execució de la resta de procediments descrits
- n) Comprovació de la coherència entre les despeses i inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.
- o) Sol·licitud a la Fundació Teatre del Mar de la corresponent declaració i comprovació del finançament de l'activitat subvencionada en la qual es detallen les subvencions, ajuts, ingressos o recursos per al finançament de l'activitat subvencionada procedents de qualssevol Administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, per tal de determinar la possible incompatibilitat, i, en el seu cas, l'excés de finançament.
- p) Segons el que disposa l'art. 30.5 de la Llei General de Subvencions, la Fundació ha contractat a (identificar l'expert) per a l'emissió d'un informe sobre (identificar l'informe). En aquest sentit, el nostre treball s'ha limitat a verificar la independència i acreditació de l'expert i a comprovar que la font de dades utilitzada pel mateix en la realització del seu treball és apropiada per a les circumstàncies. Les hipòtesis i mètodes seleccionats i la seva aplicació

són responsabilitat de l'expert. L'auditor no té l'obligació de tenir el mateix nivell de coneixement i per tant, no pot, tret de circumstàncies excepcionals, recusar les hipòtesis, mètodes i resultats obtinguts per l'expert. (aquest paràgraf es posarà que es contracti un taxador independent, com p.e. en el cas d'adquisició de béns immobles)

- q) Comprovació de la carta de reintegrament de romanents a l'òrgan concedent, així com els interessos derivats del mateix i la corresponent anotació comptable.
- r) Obtenció d'una carta de manifestacions de la Fundació, firmada per la persona que va subscriure el compte justificatiu.

4-Atès que aquest informe per la seva naturalesa, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 19/1988, d'Auditoria de Comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en l'esmentada normativa.

5- La Fundació Teatre del Mar, d'acord amb la manifestació escrita en aquest sentit ha posat a la meua disposició la informació que li ha estat requerida per a la realització del meu treball amb l'abast establert en el paràgraf anterior.

6- Com a resultat del treball realitzat, els inform que no hem observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació Teatre del Mar per a la percepció de la subvenció.

En cas contrari, el paràgraf a incloure serà el següent:

Com a resultat del treball realitzat, a continuació els inform d'aquells fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a (identificació del beneficiari de la subvenció) per a la percepció de la subvenció:

Incloure detalladament totes les excepcions observades

7-El present informe s'emet únicament per a la finalitat establerta en el primer paràgraf del mateix i per a la seva informació i no pot ser utilitzat per a cap altre finalitat o ser distribuït a tercers, diferents dels òrgans competents per l'adient tramitació de la subvenció i l'òrgan, que en el seu cas tingui atribuïdes la competències de control financer de la subvenció, sense el meu consentiment escrit previ.

8- No assumeix cap responsabilitat davant tercers diferents dels destinataris d'aquest informe.

Data:

Nom de l'auditor

Signatura de l'auditor